

1317

FISKALNI SVET

v EUR					
BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD	Spremembe proračuna 2018	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Real / SP	Real / VP
A Bilanca odhodkov	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75
1317 Fiskalni svet	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75
1317 Fiskalni svet	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75
02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75
0203 Fiskalni nadzor	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75
020307 Dejavnost fiskalnega sveta	626.800	431.800	409.140	65,27	94,75

1317 - Fiskalni svet

Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2018

Poslanstvo predlagatelja finančnega načrta

Poslanstvo Fiskalnega sveta je izvajanje neodvisnega nadzora nad javnofinančno politiko države.

Obrazložitev doseganja ciljev, h katerim prispeva predlagatelj finančnega načrta

Fiskalni svet z ocenjevanjem vzdržnosti in skladnosti javnofinančne politike s fiskalnimi pravili vpliva na izboljšanje predlogov pravnih aktov ali ukrepov vlade in državnega zbora.

Predlagatelj finančnega načrta prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
 - ◊ 0203 - Fiskalni nadzor
 - 020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

1317 - Fiskalni svet

Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2018

Oris PU-ja

Fiskalni svet kot samostojen in neodvisen državni organ pripravlja in javno objavlja ocene v zvezi s skladnostjo javnofinančne politike s fiskalnimi pravili. Ocene Fiskalnega sveta lahko vključujejo tudi priporočila.

Po Direktivi Sveta 2011/85/EU in Uredbi Sveta in Evropskega parlamenta št. 473/2013 mora vsaka država članica Evropske unije ustanoviti oziroma določiti neodvisno telo, katerega naloga je nadzor in ocenjevanje javnofinančne politike in še posebej ocenjevanje spoštovanja fiskalnih pravil, tako tistih, določenih na nacionalni ravni, kot pravil, ki veljajo na ravni Evropske unije. V skladu z zahtevami Uredbe Sveta in Evropskega parlamenta št. 473/2013 se pri dejavnosti Fiskalnega sveta upoštevajo naslednji kriteriji:

- imeti mora visoko stopnjo funkcionalne avtonomije in odgovornosti;
- ne sme prejemati navodil od državnega organa, ki je pristojen za proračunsko načrtovanje, niti katerega koli drugega državnega organa;
- imeti mora možnost javnega komuniciranja;
- njegovi člani morajo biti imenovani na podlagi izkušenj in kompetenc ter
- imeti mora zadostne vire za svoje delovanje in zagotovljen ustrezen dostop do informacij, da lahko izvršuje predpisane naloge.

Fiskalni svet je bil ustanovljen z Zakonom o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15). Pri svojem delu je samostojen in neodvisen. Organizacija in način dela Fiskalnega sveta sta določena s Poslovnikom Fiskalnega sveta (Uradni list RS, št. 26/17). Pristojnosti in naloge Fiskalnega sveta so določene v drugem odstavku 7. člena Zakona o fiskalnem pravilu.

Ocena učinkov poslovanja PU-ja na druga področja

Glavna naloga Fiskalnega sveta je, da glede javnofinančnih aktov poda svoje ocene, ki lahko vključujejo tudi priporočila, hkrati pa se ohranja odgovornost predlagatelja aktov, to je Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) in Državnega zbora Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) glede potrditve aktov ali njihove morebitne spremembe v skladu z ocenami Fiskalnega sveta. Vlada mora namreč na podlagi ocene in priporočil Fiskalnega sveta pripraviti obrazloženo stališče in po potrebi predlagati dodatne ukrepe (tj. sprejem nove zakonodaje ali spremembe obstoječe) ali spremembe obravnavanega akta (tj. amandma k obstoječemu aktu ali nov akt), kar državnemu zboru predloži v nadaljnjo obravnavo.

Z določenim splošnim ciljem, specifičnim ciljem in rezultatom svojega delovanja tako tudi Fiskalni svet prispeva k izvajanju fiskalnega nadzora v skladu z zakonom, ki je podlaga za njegovo ustanovitev.

I. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika

A - Bilanca odhodkov

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za plače in druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem je bilo porabljeno 282.018 evrov, kar predstavlja 97,71-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 261.676 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 5.057 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 13.710 evrov,
- delovno uspešnost in nadurno delo v znesku 1.575 evrov,

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili financirani iz proračunskih sredstev.

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 44.865 evrov, kar predstavlja 97,16-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu.

Sredstva v znesku 44.865 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 23.298 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 18.664 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 379 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 263 evrov.

V to podskupino izdatkov je vključeno tudi kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence. Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev se izvaja v obliki zaprtega vzajemnega pokojninskega sklada, ki ga upravlja na podlagi Zakona o preoblikovanju Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter o naložbeni politiki Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja in Slovenske odškodninske družbe (Uradni list RS, št. 79/10, 26/11, 105/12-ZSDH) Modra zavarovalnica, d. d., Ljubljana. Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja so se v letu 2018 izplačevale v skladu z določili Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 88/16) oz. na njegovi podlagi izdanim sklepom o uskladitvi premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Ur. l. RS, št. 80/17). Za premije je bilo porabljeno 2.261 evrov, kar predstavlja 5,04 odstotke plačanih prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalca so bili financirani iz proračunskih sredstev.

31. decembra 2018 je bilo na Fiskalnem svetu zaposlenih skupaj 7 oseb, od tega trije funkcionarji in štirje javni uslužbenci, kar predstavlja maksimalno število zaposlenih glede na zakonska določila.

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Plače se obračunavajo in izplačujejo v skladu z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS1819), določili Kolektivne pogodbe za javni sektor in Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji ter drugimi predpisi in splošnimi akti.

Zaposlenim je bil v letu 2018 izplačan regres za letni dopust v višini minimalne plače in sicer 842,79 evrov, v skladu z določili 131. člena Zakona o delovnih razmerjih.

Za plače in dajatve je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 334.800 evrov, kar predstavlja 77,54 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2018.

Za izplačilo plač, drugih izdatkov zaposlenim in dajatev je bilo porabljeno skupaj 326.883 evrov, kar predstavlja 97,64 odstotno porabo načrtovanih sredstev za plače in dajatve oziroma 79,90 odstotkov vseh porabljenih sredstev.

Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2018:

- Plače, dodatki in drugo 261.676 (80,05%)
- Regres za letni dopust 5.057 (1,55%)
- Povračila, nadomestila (prehrana, prevoz, ločeno življenje) 13.710 eur (4,20%)
- Delovna uspešnost in nadurno delo 1.575 eur (0,48%)
- Prispevki za socialno varnost 42.604 eur (13,03%)
- Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU 2.261 eur (0,69%)

SKUPAJ 326.883 eur (100,00%)

402 - Izdatki za blago in storitve

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za opravljanje osnovne dejavnosti Fiskalnega sveta je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovanih 84.000 evrov, kar predstavlja 19,45 odstotkov vseh načrtovanih odhodkov leta 2018.

Za izdatke za blago in storitve je bilo od 84.000 evrov načrtovanih, porabljenih 71.846 evrov, kar predstavlja 85,53 odstotkov. Izdatki za blago in storitve predstavljajo 17,56-odstotni delež vseh odhodkov leta 2018 in so bili v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2018:

- Pisarniški in splošni material in storitve 13.217 eur (18,40%)
 - Posebni material in storitve 1.029 eur (1,43%)
 - Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije 3.224 eur (4,49%)
 - Prevozniki in storitve 78 eur (0,11%)
 - Izdatki za službena potovanja 6.692 eur (9,31%)
 - Tekoče vzdrževanje 3.262 (4,54%)
 - Poslovne najemnine in zakupnine 3.693 eur (5,14%)
 - Drugi operativni odhodki 40.652 eur (56,58%)
- SKUPAJ 71.847 eur (100,00%)

Največji delež stroškov v postavki »Pisarniški in splošni material in storitve« predstavljajo stroški dnevnega spremljanja medijev (2.638 evrov), strokovne literature in časopisov (2.776 evrov) ter prevajanje in lektoriranje (2.093 evrov).

Zaposleni so se udeleževali tudi različnih konferenc, predstavitev, razprav, delavnic, strokovnih posvetov v Sloveniji in v tujini. Za udeležbo ni bilo potrebno plačati kotizacij, nastali so le stroški nočitev, dnevnic in drugih stroškov povezanih s potjo.

V letu 2018 so bila izvedena zakonsko predpisana usposabljanja s področja prve pomoči in za delo z dokumentarnim gradivom.

Tabela 2: Ure udeležbe na usposabljanjih, predstavitev, delavnicah

Fiskalni svet je v letu 2018 tudi sam organiziral posveta v marcu in decembru 2018 na temo makroekonomske problematike, fiskalne stabilnosti, fiskalnih pravil in izzivov s katerimi se srečuje Fiskalni svet pri svojem delu.

V skladu z 10. členom Zakona o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15) administrativno-tehnične naloge za Fiskalni svet opravljajo službe računskega sodišča. Skladno z Dogovorom o zagotavljanju administrativno-tehnične podpore in prostorov za potrebe Fiskalnega sveta št. 010-2/2017/1 z dne 27. 3. 2017, sklenjenim z računskim sodiščem, službe računskega sodišča tako izvajajo določene naloge iz svojih pristojnosti tudi za Fiskalni svet. Poleg navedenega, zagotavlja računsko sodišče opremljene poslovne prostore v izmeri 96,20 m² in omogoča souporabo skupnih prostorov, kar predstavlja 4,62 % prostorov, katere ima računsko sodišče (država) v lasti. Fiskalni svet prispeva k plačilu pripadajočega dela stroškov. V letu 2018 je bilo za ta namen porabljenih 46.024 evrov (40.224 evrov za administrativno-tehnično pomoč in 5.800 evrov za uporabo prostorov in določene opreme).

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za investicije in investicijsko vzdrževanje je bilo v veljavnem finančnem načrtu določeno 13.000 evrov, kar predstavlja 3,01 odstotek načrtovanih sredstev leta 2018.

Porabljenih je bilo 10.410 evrov, kar predstavlja 80,08-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma 2,54-odstotni delež vseh odhodkov leta 2018.

Investicijski izdatki so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2018:

- Računalniška oprema-LCD zasloni, prenosni računalniki, tiskalniki 5.008 evrov(48,11%)
 - Nematerialno premoženje-računalniški licenčni programi, posodobitev spletišča 3.653 evrov (35,09%)
 - Pisarniško pohištvo-stoli 935 evrov (8,98%)
 - Pisarniška oprema-namizne svetilke 279 evrov (2,68%)
 - Druga oprema in naprave-stojalo, hladilnik, torbe 535 evrov (5,14%)
- SKUPAJ 10.410 evrov (100,00%)

Del programske opreme MS EA je v najemu.

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

V Spremembi proračuna Republike Slovenije za leto 2018 (Ur. l. RS, št. 71/17) so bila za opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta določena finančna sredstva v znesku 626.800 evrov.

Fiskalni svet je v letu 2018 opravljal delo s polno kadrovsko zasedbo.

Zaradi ugotovitve, da v sprejetem finančnem načrtu sredstva ne bodo v celoti porabljena, so bila sredstva v znesku 115.000 evrov prerazporejena v tekočo proračunsko rezervo (sklep Vlade Republike Slovenije št. 41012-69/2018/3 z dne 20.11.2018), sredstva v znesku 80.000 evrov pa v varnostne rezerve RS (sklep Vlade Republike Slovenije št. 41012-79/2018/2 z dne 13.12.2018).

Tabela 3: Finančni načrt za leto 2018 po proračunskih postavkah

Veljavni finančni načrt za leto 2018 na dan 31. 12. 2018 znaša 431.800 evrov. Porabljeno je bilo 409.140 evrov, kar predstavlja 94,75-odstotno porabo načrtovanih sredstev.

Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF

Zakon o javnih financah v 44. členu določa, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo v proračun za tekoče leto. Fiskalni svet ni imel načrtovanih namenskih sredstev.

Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF

Na dan 31. 12. 2017 je imel Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 36.874 evrov neplačanih odhodkov, ki so bili poravnani v začetku leta 2018.

Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt v skladu z 41. členom ZJF

V skladu z 41. členom Zakona o javnih financah Fiskalni svet v veljavni finančni načrt za leto 2018 ni vključeval novih obveznosti.

Obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev

Fiskalni svet ni izdal, niti unovčil poroštev in ni izterjeval regresnih zahtevkov iz naslova poroštev.

II. Poslovno poročilo

Proračunski uporabnik prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
 - 0203 - Fiskalni nadzor
 - 020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

Poročilo o doseženih ciljih

02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA

0203 - Fiskalni nadzor

020307 - Dejavnost fiskalnega sveta

Opis podprograma

Dejavnost Fiskalnega sveta (020307) je samostojni podprogram in predstavlja enega od šestih podprogramov programa Fiskalni nadzor.

Poslanstvo Fiskalnega sveta je izvajanje neodvisnega nadzora nad javnofinančno politiko države.

Fiskalni svet v skladu z Zakonom o fiskalnem pravilu ocenjuje skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili in srednjeročno uravnoteženje državnega proračuna. Upoštevanje mnenj Fiskalnega sveta služi kot podpora pri sprejemanju odločitev nosilcev ekonomske politike.

1317-16-0001 - Opravljanje dejavnosti Fiskalnega sveta

Opis ukrepa

Fiskalni svet izvaja z zakonom predpisane naloge: 1. ocenjuje vzdržnost javnofinančne politike na podlagi osnutka Programa stabilnosti, 2. pripravlja oceno upoštevanja fiskalnih pravil na podlagi predloga državnega proračuna, predloga sprememb državnega proračuna oziroma rebalansa državnega proračuna, ki je predložen v sprejem državnemu zboru, 3. spremlja tekoče izvrševanje državnega proračuna, občinskih proračunov, zdravstvene in pokojninske blagajne, 4. pripravlja oceno skladnosti izvršenih proračunov sektorja država preteklega leta s fiskalnimi pravili, 5. ocenjuje ustreznost predloga sprememb okvira in predloga programa ukrepov za odpravo odstopanj od srednjeročne uravnoteženosti v okviru popravljalnega mehanizma, 6. ocenjuje skladnost izvrševanja odpravljanja odstopanj od srednjeročne uravnoteženosti javnih financ s predpisi in drugimi akti, 7. ocenjuje, ali so nastale izjemne okoliščine ter ali so izjemne okoliščine prenehale, 8. ocenjuje ustreznost predloga sprememb okvira zaradi izjemnih okoliščin glede na naravo izjemnih okoliščin, 9. opravlja druge naloge, potrebne za izvajanje njegovih pristojnosti. Zakon predpisuje 3-članski Fiskalni svet in največ 4 zaposlene javne uslužbenke, ki opravljajo strokovno pomoč za člane Fiskalnega sveta. Administrativno-tehnične naloge za Fiskalni svet opravljajo službe Računskega sodišča Republike Slovenije. Za izvajanje dejavnosti je treba funkcionarjem in javnim uslužbencem zagotavljati sredstva za plače in delo ter primerno delovno okolje. Državni zbor Republike Slovenije je 21. marca 2017 imenoval člane Fiskalnega sveta, s tem so bili izpolnjeni pogoji za začetek njegovega delovanja.

Viri

VIR	VIR NAZIV	SSP 2018	VPT 2018	RE 2018	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	606.800,00	418.800,00	398.729,60	65,71

Neposredni učinki

C7017 - Izvajanje zakonskih nalog Fiskalnega sveta

Prispeva k rezultatu: C6931 - Ocenjevati vzdržnost in skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili

Opis neposrednega učinka

Fiskalni svet v okviru svojih zakonskih pooblastil izdaja mnenja in priporočila. Enkrat letno do konca maja mora Fiskalni svet predložiti državnemu zboru v obravnavo poročilo o svojem delu.

Obrazložitev doseganja neposrednega učinka

V letu 2017 je pripravil več ocen proračunskih dokumentov, hkrati pa se je sprotno odzival na makroekonomske in ekonomsko-politične dogodke, ki so zaznamovali leto.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
108812	Predložitev poročila o delu Fiskalnega sveta državnemu zboru	število poročil	2017	0,00	2017	1,00	0,00
					2018	1,00	1,00
					2019	1,00	
					2020	1,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I08812 Predložitev poročila o delu Fiskalnega sveta državnemu zboru"

Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2017 je bilo prvo letno poročilo, ki ga je pripravil Fiskalni svet. Poročilo je vsebovalo dva dela, Delovanje Fiskalnega sveta v letu 2017 ter Izbrane teme. Poročilo o delovanju Fiskalnega sveta v letu 2017 sta obravnavala Državni svet ter Državni zbor. Cilj iz tega področja za leto 2018 je bil izpolnjen.

Pravne podlage

ID	NAZIV
ZFisP	Zakon o fiskalnem pravilu

1317-16-S001 - Investicije fiskalnega sveta

Opis skupine projektov

Za zagotovitev ustreznih materialno-tehničnih pogojev za nemoteno delo Fiskalnega sveta so potrebne določene manjše investicije, katerih vsebina in dinamika je opredeljena v letnih programih. Nakup, modernizacija in posodobitev opreme zagotavlja materialno podlago za nemoteno delovanje Fiskalnega sveta. To vključuje ustrezno računalniško, komunikacijsko ter drugo opremo. Fiskalni svet je pričel z opravljanjem dejavnosti šele v letu 2017 kar pomeni, da bo v letu 2017 potrebno več vlaganj v nakup opreme, predvsem strojne in programske računalniške opreme.

Viri

VIR	VIR NAZIV	SSP 2018	VPT 2018	RE 2018	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	20.000,00	13.000,00	10.410,32	52,05

Neposredni učinki

C6932 - Nakup in nadaljnja modernizacija in posodobitev opreme za zagotavljanje nemotenega opravljanja dejavnosti

Prispeva k rezultatu: C6931 - Ocenjevati vzdržnost in skladnost javnofinančne politike s fiskalnimi pravili

Opis neposrednega učinka

Nakup, modernizacija in posodobitev opreme zagotavlja materialno podlago za nemoteno delovanje Fiskalnega sveta. To vključuje ustrezno računalniško, komunikacijsko ter drugo opremo.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR	ME	IZH.	LETO	IZH.	VREDNOST	LETO	PLANIRANA	VRED.	DOSEŽENA	VRED.	ZR
I08528	Delež investicij v finančnem načrtu fiskalnega sveta	%		2015		0,00		2017	6,00		11,00		
								2018	4,00		2,41		
								2019	3,00				
								2020	3,00				

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I08528 Delež investicij v finančnem načrtu fiskalnega sveta"

Za zagotovitev ustreznih materialno-tehničnih pogojev so potrebne investicije, katerih dinamika je opredeljena v projektu NRP 1317-18-0001. Ciljna vrednost kazalca je nižja od načrtovane vrednosti. Delež investicij v veljavnem finančnem načrtu je 2,41 odstotka. Fiskalni svet je večji del sredstev od načrtovanih vložil v nakup računalniške, komunikacijske in programske opreme v letu 2017, ko je pričel z opravljanjem dejavnosti, zato so bila v letu 2018 potrebna manjša vlaganja. V manjšem obsegu od načrtovanega je bila izvedena tudi prenova spletišča Fiskalnega sveta. V letu 2018 so bili nabavljeni LCD zasloni, prenosni računalniki, računalniški licenčni programi, pisarniški stoli ter druga oprema, potrebna za opravljanje dejavnosti.

Obrazložitev projektov

1317-18-0001 - Manjši nakupi dodatne in nadomestne opreme

Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Za nemoteno opravljanje nalog fiskalnega sveta je potrebna posodobitev, nadgradnja in zamenjava obstoječe opreme s sodobnejšo. Osnovni cilj je tako nakup dodatne opreme, posodobitve le te in nadgradnja z namenom, da se omogoči normalno opravljanje dejavnosti in dostop do posodobljenih programskih orodij.

Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2018 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Sprejeti NRP za leto 2018 se je zmanjšal za 7.000 evrov, iz 20.000 evrov na 13.000 evrov. Realizacija programa nakupov manjših vrednosti je znašala 10.410 evrov. Vsi nakupi neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki so podlaga za nemoteno opravljanje dela Fiskalnega sveta so bili v letu 2018 realizirani.

III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika

Na dan 31. 12. 2018 Fiskalni svet ni imel evidentiranih denarnih sredstev na računu pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Urad Ljubljana. Fiskalni svet posluje preko računa proračuna Republike Slovenije.

Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Fiskalni svet nima evidentiranih terjatev iz naslova dolgoročnih naložb in posojil.

Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev

Pri evidentiranju neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev sta se upoštevala Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami) in Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE).

V letu 2018 je bila pridobljena oprema v vrednosti 9.403 evrov, in sicer:

- računalniški licenčni programi v znesku 2.353 evrov (plačilo bo izvedeno v treh enakih obrokih, od katerega je prvi obrok zapadel v plačilo v letu 2018, drugi obrok v letu 2019 in tretji obrok v letu 2020);
- strojna računalniška oprema v znesku 4.598 evrov (prenosni računalniki v znesku 4.479 evrov, tiskalnik v znesku 119,00 evrov);
- naprave v znesku 137 evrov;
- pisarniško pohištvo v znesku 935 evrov (pisarniški stoli);
- druga oprema v znesku 505 evrov (torbe, stojalo);
- posodobljeno spletišče Fiskalnega sveta v znesku 875 evrov.

Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2018 je 22.053 evrov.

TABELA 4: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2018 (v evrih)

Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje

Fiskalni svet nima evidentiranih terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2017 je imel Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 36.874 evrov neplačanih odhodkov, ki so bili poravnani v začetku leta 2018.

Na dan 31. 12. 2018 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 32.473 evrov neplačanih odhodkov, ki jih je prenesel v leto 2019.

Te terjatve se nanašajo na :

- terjatve za obračunane in še neizplačane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2018 v znesku 27.181 evrov (od tega 22.376 evrov za plače in dodatke; za druge prejemke 987 evrov, za premije za dodatno kolektivno zavarovanje 197 evrov, za dajatve 3.621);
 - opravljene storitve in dobavljen material v znesku 5.097 evrov;
 - dobavljeno opremo manjše vrednosti v znesku 107 evrov;
 - terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za obračunano bolniško odsotnost pri plači za december 2018 v znesku 88 evrov.
- Neplačani odhodki, ki so izkazani v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018, zapadejo v plačilo v letu 2019.

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2018 ima Fiskalni svet v bilanci stanja izkazano za 32.473 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki bodo plačane v letu 2019.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz plač v znesku 22.376 evrov (čiste plače v znesku 13.691 evrov, prispevki v znesku 4.945 evrov, obveznosti za akontacijo dohodnine v znesku 3.740 evrov);
- druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 987 evrov (dodatek za ločeno življenje, prehrano in prevoz);
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 1.856 evrov (za dobavljeni material in opravljene storitve v novembru in decembru 2018 v znesku 1.749 evrov in opremo v znesku 107 evrov);
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 3.818 evrov (za obračunane prispevke na plače dajatve v znesku 3.621 evrov in 197 evrov za premije za dodatno kolektivno zavarovanje za mesec december 2018);
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 3.348 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2018 (znesek 3.304 evrov do Računskega sodišča za opravljene administrativno tehnične storitve in stroške uporabe poslovnih prostorov, znesek 44 evrov do Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije za opravljene prevajalske in lektorske storitve);
- pasivne časovne razmejitve v znesku 88 evrov, ki se nanašajo na refundacijo bolniške odsotnosti pri Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, obračunane pri plači za december 2018.

Tabela 5: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31. 12. 2017 s podatki na dan 31. 12. 2018

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2018 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 22.053 evrov. Izkazane pa so tudi dolgoročne obveznosti iz poslovanja za nakup Microsoftove programske opreme za obdobje 21. 5. 2018–31. 12. 2020 v znesku 1.569 za plačilo dveh obrokov, ki zapadeta v plačilo v letu 2019 in 2020.

Fiskalni svet ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2018 izven bilančno evidentirano tudi opremo, ki ni last Fiskalnega sveta in je bila prejeta v začasno uporabo v skupni vrednosti 3.499 evrov. Sem sodi oprema komunikacijskih tehnologij (lastnik Telekom Slovenije, d.d.) v znesku 1.642 evrov, multifunkcijska naprava Canon (lastnik FITEH, servis in trgovina biro opreme, d.o.o.) v znesku 1.507 evrov in hladilno grelni aparat za vodo (lastnik KOPIRSERVIS, d.o.o.) v znesku 350 evrov.

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

v/na

Fiskalni svet

Spodaj podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da se tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, obvladujejo na še sprejemljivi ravni ter daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o uspešnosti poslovanja in o doseganju ciljev. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v/na:

Fiskalni svet

Oceno podajam na podlagi:

- ocene notranje revizijske službe za področja: /
- samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja: /
- ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja: /

V/Na

Fiskalni svet

je vzpostavljen(o):

1.Primerno kontrolno okolje:

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

2.Upravljanje s tveganji

2.1.Cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi;

2.2.Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

3.Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,
- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

ad b) Podatki za skupno notranjerevizijsko službo:

naziv:

sedež:

matična št:

ad c) Podatki za zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

naziv:

sedež:

matična št:

Sprejeti finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, NE PRESEGA 2,086 mio EUR.

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: .

ad d) Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker::

Fiskalni svet je po Pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 46/03) neposredni proračunski uporabnik državnega proračuna, ki je bil ustanovljen marca 2017. Letni proračun Fiskalnega sveta je nižji od 2.086.000 evrov zato je dolžan zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Fiskalni svet je v letu 2018 določil časovni okvir obveznosti povezanih z izvedbo notranje revizije. V letu 2018 ni bila opravljena notranja revizija.

V letu 2018 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

-
-
-

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri:

-
-
-

Ime in priimek predstojnika proračunskega uporabnika:

Dr. Davorin Kračun

Datum podpisa predstojnika:

21.2.2019

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.

**Priloga k obrazložitvam zaključnega računa
Fiskalnega sveta za leto 2018**

PRILOGA 1

TABELA 1 1317-18-0001

Tabela 1: Zaposleni po stopnji izobrazbe

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih 31. 12. 2018
Doktorat	1
Magisterij, specializacija	3
Univerzitetna ali visoka izobrazba	3
Skupaj	7

TABELA 2 1317-18-0001

Tabela 2: Ure udeležbe na usposabljanjih, predstavitev, delavnicah v letu 2018

Naziv	Število ur	Znesek kotizacij (v eur)
Obvezna usposabljanja	26	198
Posveti, predstavitve, razprave, delavnice v Sloveniji	124	0
Predstavitve, razprave, srečanja, delavnice v tujini	104	0
SKUPAJ	254	0

TABELA 3 1317-18-0001

Tabela 3: Finančni načrt za leto 2018 po proračunskih postavkah (v evrih)

Št. NRP	Proračunska postavka	Sprejeti FN	Veljavni FN 31.12.2018	Razlika
1	2	3	4	5=3-4
1317-16-0001	160001 (plače)	366.800	334.800	32.000
1317-16-0001	160002 (materialni stroški)	240.000	84.000	156.000
1317-18-0001	160003 (investicije)	20.000	13.000	7.000
Skupaj		626.800	431.800	195.000

TABELA 4 1317-18-0001

Tabela 4: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2018 (v evrih)

	Neopredmetena sredstva	Nepremičnine	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 1. 1. 2018	9.383	0	22.543	31.926
Neposredne pridobitve	3.228	0	6.176	9.404
Izločitve/prenosi	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2018	12.611	0	28.719	41.330
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 1. 1. 2018	567	0	4.004	4.571
Zmanjšanje zaradi izločitev/prenosov	0	0	0	0
Popravek vrednosti	2.141	0	12.565	14.706
Stanje 31. 12. 2018	2.708	0	16.569	19.277
NEODPISANA VREDNOST	9.903	0	12.150	22.053
Stanje na dan 31. 12. 2018				

TABELA 5 1317-18-0001

Tabela 5: Primerjava podatkov iz analitične bruto bilance na dan 31. 12. 2017 s podatki na dan 31. 12. 2018

Naziv	Leto 2018 (v eur)	Leto 2017 (v eur)	Skupaj (%)
<i>1</i>	2	3	4=(2/3)*100
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	32.473	36.874	88,07
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	23.363	23.378	99,94
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.856	4.373	42,45
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	3.818	3.685	103,60
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.348	5.438	61,56
Pasivne časovne razmejitev	88	0	